

安全理事会

Distr.: General
24 July 2019
Chinese
Original: English

秘书长的说明

秘书长谨向安全理事会转递审计委员会关于联合国赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

19-11959 (C) 010819 140819



审计委员会向安全理事会提交的关于联合国赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告

目录

送文函

2019 年 3 月 28 日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 6.2，转递经我特此核准的联合国赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并核证在所有重大方面无误。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2019 年 7 月 24 日审计委员会主席给秘书长的信

谨转递审计委员会关于联合国赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯・舍勒(签名)

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国赔偿委员会财务报表，包括截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)及该日终了年度财务执行状况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)和现金流量表(报表四)，以及包括重要会计政策简述在内的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德要求，我们独立于联合国赔偿委员会，并根据这些要求履行了我们的其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖其他资料，也不对其作任何形式的保证。

我们在审计财务报表时的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大不一致，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据开展的工作得出结论，认定这些其他资料存在重大错报，则必须报告这一事实。在这方面，我们无事可报告。

管理当局和负责治理的人员对财务报表的责任

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或差错导致的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国赔偿委员会的持续运作能力，并披露与持续运作和使用持续运作会计制度有关的事项，除非秘书长打算清理结束联合国赔偿委员会或停止其业务活动，或者没有其他现实的选择而只能这样做。

负责治理的人员负责监督联合国赔偿委员会的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或差错导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、作假、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，未发现因欺诈导致的重大错报的风险比未发现因差错导致的重大错报的风险更大。

- 为了根据具体情况设计适当的审计程序而了解与审计有关的内部控制，但不是为了对联合国赔偿委员会内部控制的有效与否发表意见。

- 评价所采用会计政策是否适当以及秘书长所作会计估算和相关披露是否合理。

- 最终认定秘书长使用持续运作会计制度是否适当，并根据所获得的审计证据，认定可能导致联合国赔偿委员会持续运作能力受到严重质疑的事件或状况是否存在重大不确定性。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。但是，未来的事件或状况可造成联合国赔偿委员会停止持续运作。

- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

我们就计划的审计范围和时间以及重大审计结果、包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷等，与治理负责人沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国赔偿委员会的财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

依照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于联合国赔偿委员会的长式审计报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

智利共和国审计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2019 年 7 月 24 日

二. 审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国赔偿委员会根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。审计工作按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行。

审计意见

审计委员会认为，财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了赔偿委员会截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

赔偿委员会的业务准备金从 2017 年的 808 万美元增至 2018 年的 834 万美元，增幅 3.28%。赔偿委员会的财务状况仍然良好。审计委员会没有发现影响其对赔偿委员会财务报表意见的重大错报。审计委员会注意到，根据赔偿委员会理事会第 276(2017)号决定，按照理事会第 267(2009)号决定规定的支付机制，2018 年恢复向联合国赔偿基金存款以及偿付未支付赔偿金。

主要审计结果

清理结束的准备工作

理事会的行政事项委员会决定，预算将从赔偿基金而不是业务准备金中提取。审计委员会注意到，截至 2018 年 12 月，业务准备金余额为 834 万美元。委员会尚未估计关闭后活动和支付关闭后负债所需的准备金。此外，并没有关于从业务准备金中支出的规定具体业务准则或参数。

主要建议

根据其审计结果，审计委员会建议赔偿委员会：

(a) **加快其清理结束准备工作。需要为逐渐结束和关闭后所需保持的准备金进行估算，这种估算应在透明的基础上进行。**

主要事实

1.2118 亿美元	2018 年资产总额，高于 2017 年的 2 635 万美元
1.1283 亿美元	2018 年负债总额，高于 2017 年的 1 827 万美元
834 万美元	2018 年净资产，高于 2017 年的 808 万美元
115 万美元	2018 年费用总额，低于 2017 年的 122 万美元

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会依照大会 1946 年第 74 (I)号决议，审计了联合国赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了赔偿委员会在该期间的业务情况。审计工作按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行。

2. 进行审计的主要目的是使审计委员会能够依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，就财务报表是否公允列报了赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量提出意见。审计工作包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事会核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为对就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

3. 本报告所列事项是审计委员会认为应当提请赔偿委员会理事会注意的事项。审计委员会已与赔偿委员会管理当局讨论了审计委员会的报告，本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

4. 审计委员会跟踪了以往建议的执行情况，并核实了未执行建议的现状。在截至 2017 年 12 月 31 日终了年度尚待落实的两项建议中，赔偿委员会充分执行了一项建议(50%)，一项建议(50%)正在执行中。本报告附件列有对审计委员会以往建议执行情况的详细说明。

2. 财务概览

5. 赔偿委员会是安全理事会的一个附属机构，根据安全理事会第 687(1991)号决议设立，负责处理索赔和赔偿伊拉克入侵和占领科威特(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)直接造成的损害。联合国赔偿基金也是根据第 687(1991)号决议设立的，将用于支付所判给的索赔。秘书长按照安全理事会第 687 号决议提交给安全理事会的报告(S/22559)中规定，将以联合国特别账户形式设立一个赔偿基金。

6. 赔偿委员会共收到约 269 万起索赔请求，索赔金额约 3 525 亿美元，并核准了其中约 154 万起请求，赔偿金额约为 524 亿美元(约占索赔金额的 15%)。截至 2018 年 12 月 31 日，赔偿委员会已支付 481 亿美元。

7. 用于支付赔偿的资金来自赔偿基金。根据安全理事会第 1483(2003)和 1956(2010)号决议，赔偿基金按规定百分比收到来自伊拉克石油和石油产品出口销售所得的存入款。根据理事会第 276(2017)号决定，2018 年恢复占伊拉克石油出口销售收入 0.5%的款额存入赔偿基金，并根据理事会第 267(2009)号决定规定的支付机制，恢复对未支付赔偿金的偿付。只有一项涉及 44 亿美元的索赔仍待支付。2018 年，赔偿委员会收到了 3.6462 亿美元的存入款，并向剩余的索赔支付了三次季度付款，共计 2.7 亿美元。

8. 表二.1 显示了赔偿委员会的主要财务比率。在资产总额与负债总额的比率为 1.07 的情况下，赔偿委员会的财务状况仍然良好。所有现金比率都反映了赔偿委员会强大的偿付能力状况。

表二.1
比率分析

比率说明	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动比率 [a]		
流动资产：流动负债	1.06	1.69
资产总额：负债总额 [b]		
资产：负债	1.07	1.44
现金比率 [c]		
现金+投资：流动负债	1.06	1.69
速动比率 [d]		
现金+投资+应收款：流动负债	1.06	1.69

资料来源：联合国赔偿委员会财务报表。

[a] 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

[b] 比率高说明偿付能力良好。

[c] 现金比率是衡量实体资产流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

[d] 速动比率比流动比率保守，因其不包括较难转变为现金的存货和其他流动资产。比率越高说明当期财务状况的流动性越高。

3. 清理结束的准备工作

估算须为逐渐结束和关闭后需要维持的准备金

9. 早些时候曾设想赔偿委员会将到 2015 年完成其任务。赔偿委员会抱着这一预期，于 2014 年启动了清理结束进程。作为这一进程的一部分，赔偿委员会秘书处在人员编制需求评估、记录存档和资产处置方面采取了各种步骤。然而，由于赔偿基金的石油收入存款从 2014 年第四季度数次推迟到 2017 年最后一个季度，清理结束进程也被推迟。

10. 理事会欢迎伊拉克政府提出的提案，即将在2018年恢复对赔偿基金的存款，并将根据石油价格和出口预测，在 2021 年底之前全额支付尚未支付的赔偿金(S/AC.26/Dec.276(2017))。根据第 276(2017)号决定，石油所得存款自 2018 年起恢复。在 2019 年 1 月支付的款项后，赔偿委员会已支付 481 亿美元，剩下约 43 亿美元[1] 将支付给唯一的剩余索偿人。

[1] 这一数额与财务报表不同，因为联合国赔偿委员会于 2019 年 1 月 18 日向剩余索偿人支付了 1 亿美元。

11. 预计将在 2021 年底之前完成支付尚未支付的赔偿金。审计委员会注意到，考虑到目前的石油产量和油价上升的趋势，赔偿金的支付可以更早完成。因此，赔偿委员会需要为清理结束做好准备。审计委员会注意到，赔偿委员会秘书处在 2018 年 11 月提交给理事会的关于清理结束相关活动的最新情况中也认识到了加快支付未付赔偿金和在结束所有清理结束活动之前终止委员会任务的风险。

12. 审计委员会注意到，根据秘书长根据安全理事会第 687(1991)号决议的要求向安全理事会提交的报告(S/22559)，赔偿委员会的费用，包括理事会、专员和秘书处的费用，原则上应由赔偿基金支付。赔偿委员会理事会在第四十一次会议(1994 年 3 月 23 日)上决定保留足够的业务准备金，其数额至少足以支付一年的业务费用。理事会 1997 年还决定扩大准备金，足以为工作计划的剩余三年半提供资金。但是，尚未确定在目前情况下关闭后活动和应付关闭后负债所需的准备金。审计委员会注意到，为了确保有足够的准备金用于委员会有序逐渐结束并支付关闭后的任何费用，行政事项委员会 2015 年 10 月决定，预算将从赔偿基金而不是业务准备金中支取。因此，2016 年、2017 年和 2018 年的预算直接从补偿基金中提取，而年底的盈余则加到业务准备金中。如表二.2 所示，2016 至 2018 年期间，盈余已添加到业务准备金中。

表二.2

添加到业务准备金的盈余

年份	数额(美元)
2016	589 000
2017	244 000
2018	205 000

13. 2019 年的行政预算也是直接从赔偿基金中提取的。截至 2018 年 12 月，业务准备金余额为 834 万美元。

14. 审计委员会注意到，虽然目的是维持“足够数额”的准备金，但既没有确定具体的数额，也没有规定这种估计数的基础。此外，并没有关于从业务准备金中支出的具体规定业务准则或参数。

15. 赔偿委员会秘书处告知，理事会尚未最终决定保留的数额，但已决定在赔偿委员会关闭后将此数额保留五年，关闭后的准备金由联合国主计长负责保管，五年后所剩任何余额连同所有支出的最后账目一起归还伊拉克政府。

16. 审计委员会认为，应以透明方式适当估算需要维持的准备金，并为调动这种准备金采取行动。

17. 赔偿委员会秘书处表示，计划于 2019 年 5 月初前往总部，恢复关于清理结束支出问题和关闭后支出所需的任何准备金的初步讨论。

18. **审计委员会建议赔偿委员会加快清理结束的准备工作。需要为逐渐结束和关闭后的需求保持的准备金进行估算，这种估算应在透明基础上进行。**

C. 管理当局的披露

现金、应收款和财产核销

19. 赔偿委员会告知审计委员会，2018 年期间没有现金、应收款或财产损失核销。

惠给金

20. 赔偿委员会报告，2018 年 12 月 31 日终了年度没有支付惠给金。

欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件

21. 审计委员会按照国际审计准则(准则第 240 号)，规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和不合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和不合规定之处。但是，不应依赖审计来发现所有错报或不合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

22. 在审计期间，审计委员会就管理当局对评估重大欺诈风险的监督责任，以及已实行的查明和应对欺诈风险的程序，包括管理当局发现或已提请其注意的任何具体欺诈风险，对管理当局进行询问。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为。

23. 赔偿委员会报告，2018 年 12 月 31 日终了年度没有经证实的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

24. 审计委员会感谢赔偿委员会行政首长和其他工作人员给予审计委员会工作人员的合作与协助。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯・**舍勒**(签名)

印度主计长兼审计长

拉吉夫・**梅赫里希**(签名)

(审计组长)

智利共和国审计长

豪尔赫・**贝穆德斯**(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件

2017 年 12 月 31 日终了期间各项建议的执行情况

						核实后的状况			
序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	赔偿委员会的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
1	S/2018/567	第二章，第 12 段	在财务报表附注中披露其预算属非公开性的事实。	财务报告第 7 段披露了这一事实。	赔偿委员会在财务报告中披露了其预算属非公开性的事实，而不是在财务报表附注中。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
2	S/2018/567	第二章，第 21 段	更新关于完成工作战略和退出计划的工作计划，包含可衡量、可实现的产出，其中包括合理使用空间。	清理结束相关活动的最新情况已经编写完毕，并于 2018 年 11 月 7 日提交理事会。	赔偿委员会更新了工作计划并提交理事会。这项建议被认为已执行。	X			
共计						**1**	**1**		
百分比						**50**	**50**		

三. 财务报表的核证

2019 年 3 月 20 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表是按照《联合国财务条例和细则》细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表附注。这些附注提供补充信息，说明和澄清赔偿委员会在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹核证所附联合国赔偿委员会财务报表一至四在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里・拉马纳坦(签名)

四. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 秘书长谨此提交联合国赔偿委员会 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告。

2. 本报告应与财务报表一并阅读。报告附件提供了《联合国财务条列和细则》规定须向审计委员会报告的补充资料。

3. 赔偿委员会是安全理事会的附属机构。赔偿委员会根据安全理事会第 687(1991)和 692(1991)号决议设立，目的是处理个人、公司、政府和国际组织因伊拉克入侵和占领科威特(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)使其直接蒙受损失和损害而提出的索赔并支付赔偿金。赔偿委员会现由理事会和秘书处组成。理事会是赔偿委员会的决策机构。理事会的成员在任何时候都与安全理事会的 15 个成员相同。秘书处由行政首长领导，为理事会提供服务和协助。

4. 赔偿委员会收到了约 270 万份索赔要求，索赔金额为 3 525 亿美元。赔偿委员会于 2005 年完成索赔处理，为胜诉的 150 多万个索赔者裁定赔偿金共计 524 亿美元。用于支付赔偿的资金来自联合国赔偿基金，赔偿基金按一定百分比收取伊拉克石油和石油产品出口销售所得的收入。安全理事会第 1483(2003)号决议把该百分比从 25%降低为 5%。安理会第 1956(2010)号决议重申百分比为 5%，还决定用石油、石油产品和天然气等非货币形式给服务提供者的支付价值的 5%也应存入赔偿基金。

5. 赔偿委员会理事会通过第 272(2014)、273(2015)和 274(2016)号决定，将伊拉克把石油收入的 5%存入赔偿基金这一义务的履行日期从 2014 年 10 月推迟至 2017 年 12 月 31 日。因此，赔偿委员会在此期间没有偿付其余索赔。截至 2017 年 12 月 31 日，赔偿委员会已支付赔偿金约 478 亿美元，用于分发给胜诉的各类索赔者，尚有 46 亿美元待付。

6. 为了确保待付索赔付款得到解决，理事会通过了第 275(2017)号决定，其中促请伊拉克政府和科威特政府将备选方案提交理事会审议，以确保在 2021 年底之前就待付赔偿金作出最后的支付。根据提交的提案，理事会通过了第 276(2017)号决定，其中规定 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，石油、石油产品和天然气出口销售收入和用石油、石油产品和天然气等任何非货币形式给服务提供者的支付价值的 0.5%应存入赔偿基金；2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，此种收入的 1.5%应存入赔偿基金；从 2020 年 1 月 1 日起，此种收入的 3%应存入赔偿基金，直到全额支付了待付赔偿金为止。根据这项决定，2018 年恢复向赔偿基金的存款，并按照第 267(2009)号决定规定的付款机制，恢复待付赔偿金的赔偿支付。2018 年，赔偿委员会收到了存入的 3.6462 亿美元，并对剩余的索赔进行了 3 次季度付款，总额为 2.7 亿美元。截至 2018 年 12 月 31 日，赔偿委员会累计支付赔偿金约 480 亿美元，用于分发给胜诉的各类索赔者，尚有 44 亿美元待付。

B. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

7. 财务报表一、二、三和四显示赔偿委员会活动的财务结果。财务报表附注解释赔偿委员会的会计和财务报告政策，并提供报表所载各项数额的补充资料。由于赔偿委员会预算是非公开的，根据公共部门会计准则，赔偿委员会无需出具报表五，即预算与实际金额对比表。

收入

8. 根据公共部门会计准则，在从赔偿基金提取资金用于赔偿委员会行政费用时确认收入。2018 年，根据理事会行政事项委员会的指示，赔偿委员会的预算由赔偿基金供资，因此赔偿委员会在 2018 年确认了收入。

费用

9. 根据公共部门会计准则，在收到货物和(或)服务时，按权责发生制将费用计入财务报表。2018 年费用共计 116 万美元。主要费用类别为工作人员费用 70 万美元，占费用总额的 60.6%。其他费用包括订约承办事务 3 万美元(2.9%)，其他业务费用 42 万美元(36.3%)和差旅费不到 1 万美元(0.2%)。2017 年发生的费用总额为 122 万美元，2018 年费用减少的主要原因是理事会会议次数从 2017 年的 3 次减少到 2018 年的 2 次。

业务成果

10. 由于赔偿委员会的预算由赔偿基金供资，并确认相应收入，并且由于年内发生费用低于预算，本年度财务执行情况表显示盈余。

资产

11. 截至 2018 年 12 月 31 日的资产总额是 1.2118 亿美元，而截至 2017 年 12 月 31 日的资产总额是 2 635 万美元。

12. 这些资产作为投资和现金及现金等价物持有，占资产总额的 100%，所有这些资产都放在主现金池。这些款项涉及已收到但尚未用于支付待付赔偿金的石油收入，以及用于支付与雇员福利和业务准备金有关的负债的资金。

负债

13. 截至 2018 年 12 月 31 日的负债总额是 1.1284 亿美元，而截至 2017 年 12 月 31 日的结余是 1 827 万美元。负债增加反映了伊拉克政府在 2018 年恢复存入赔偿基金的款项。

14. 最大一笔负债(1.0670 亿美元)占负债总额的 94.6%，与数额相当于已收存款年终结余的应付款有关，将用于 2019 年支付赔偿金。

15. 另一项重大负债是工作人员和退休人员赚取的雇员福利非流动负债，数额为 597 万美元，主要与离职后健康保险有关，占负债总额的 5.3%。

净资产

16. 本年度净资产增加 27 万美元，分别为年度盈余 21 万美元及雇员福利负债精算利得 6 万美元。净资产 835 万美元即赔偿委员会的业务准备金，该准备金将维持在足以支付赔偿委员会行政费用的水平，直至完成任务为止。

流动性状况

17. 赔偿委员会的财务事项主要是收取伊拉克的石油收入和支付赔偿金。根据安全理事会第 692(1991)号决议，赔偿委员会的行政费用来自赔偿基金。因此，赔偿委员会可支配的应付款(赔偿金)余额为 1.0670 亿美元。此外，赔偿委员会还可支配业务准备金中剩余的 835 万美元。赔偿委员会开展业务活动的流动资金因而得到保障。

五. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国赔偿委员会

一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产——信托资金			
流动资产			
现金及现金等价物	4，5	11 834	2 074
投资	4，5	101 485	18 466
递延费用	4	—	15
流动资产共计		**113 319**	**20 555**
投资	4，5	7 861	5 796
非流动资产共计		**7 861**	**5 796**
资产共计		**121 180**	**26 351**
负债和信托资金			
流动负债			
应付款：裁决赔偿金	4，6	106 701	12 038
其他应付款和应计负债	4	—	12
雇员福利负债	7	161	134
流动负债共计		**106 862**	**12 184**
非流动负债			
雇员福利负债	7	5 973	6 087
非流动负债共计		**5 973**	**6 087**
负债共计		**112 835**	**18 271**
资产总额减负债总额后的净额		**8 345**	**8 080**
净资产			
业务准备金	8	8 345	8 080
净资产		**8 345**	**8 080**

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
收入			
收入	9	1 360	1 462
收入共计		**1 360**	**1 462**
费用			
雇员薪金、津贴和福利	10	700	681
订约承办事务	10	34	46
差旅费	10	2	1
其他业务费用	10	419	490
费用共计		**1 155**	**1 218**
年度盈余/(赤字)		**205**	**244**

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

三. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	附注	业务准备金
截至 2017 年 1 月 1 日的净资产		**7 786**
2017 年期间净资产变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	7	50
年度盈余		244
共计		**294**
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产		**8 080**
2018 年期间净资产变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	7	60
年度盈余		205
共计		**265**
截至 2018 年 12 月 31 日的净资产		**8 345**

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

四.　2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

来自业务活动的现金流量	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
当期盈余/(赤字)		**205**	**244**
非现金变动			
雇员福利负债精算利得/(损失)	7	60	50
资产变动			
应收其他联合国实体款项(增加)/减少		—	60
递延费用(增加)/减少		14	(14)
负债变动			
应付款增加/(减少)：裁决赔偿金	6	94 663	(1 100)
其他应付款和应计负债增加/(减少)	4	(12)	(10)
雇员福利负债增加/(减少)	7	(87)	(84)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		**94 843**	**(854)**
来自投资活动的现金流量			
主现金池投资变动净额		(85 083)	(4 577)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		**(85 083)**	**(4 577)**
来自筹资活动的现金流量			
来自/(用于)筹资活动的净现金流量		**—**	**—**
现金及现金等价物净增加/(减少)		**9 760**	**(5 431)**
现金及现金等价物——年初		2 074	7 505
现金及现金等价物——年终		**11 834**	**2 074**

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

2018 年财务报表附注

附注 1
报告实体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国的首要目标是：

(a) 维护国际和平与安全；

(b) 促进国际经济、社会进步和发展方案；

(c) 普遍尊重人权；

(d) 国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(a) 大会，侧重于处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

(b) 安全理事会，负责维持和平和建设和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举援助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，督促起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责任的人；

(c) 经济及社会理事会，在经济和社会发展中发挥特别作用，包括发挥重要监督作用，监督联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力；

(d) 国际法院，对请其提出咨询意见或具有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权。

3. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处。联合国在世界各地设有维持和平特派团和特别政治任务、经济委员会、法庭、培训机构、新闻中心和其他中心。

报告实体

4. 这些财务报表涉及联合国赔偿委员会。赔偿委员会于 1991 年根据安全理事会第 687(1991)和 692(1991)号决议设立，处理因伊拉克入侵和占领科威特(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)造成直接损失、损害或伤害而提出的索赔并支付赔偿金，并管理用于支付胜诉索赔者的赔偿基金。

5. 赔偿委员会理事会于 2005 年与伊拉克政府及参与国伊朗伊斯兰共和国、约旦、科威特和沙特阿拉伯政府协商，设立了环境赔偿后续方案，监测参与国政府

利用赔偿委员会给予的资金开展 26 项环境修复和恢复项目的财务和技术方面情况。该方案的任务被认为已于 2013 年底完成。

6. 赔偿委员会被视为一个自主的财务报告实体，既不控制其他联合国报告实体，也不受其他报告实体控制。由于赔偿委员会的治理和任务独特，认为其财务报告不受国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的一般规限。赔偿委员会不在任何联营或合营中持有权益。因此，这些报表仅涉及赔偿委员会的业务情况。

7. 赔偿委员会总部设在联合国日内瓦办事处。

附注 2
编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照公共部门会计准则的规定，以权责发生制编制。按照公共部门会计准则的规定，财务报表公允列报赔偿委员会的资产、负债、收入和费用以及本财政年度期间的现金流量，由以下报表组成：

(a) 报表一：财务状况表

(b) 报表二：财务执行情况表

(c) 报表三：净资产变动表

(d) 报表四：采用间接法编制的现金流量表

(e) 重要会计政策简述和其他解释性附注。

赔偿委员会的持续运作和逐渐结束

9. 财务报表按照持续运作假设编制，在编制和列报财务报表时一致采用附注 3 概述的会计政策。持续运作的认定依据是，根据安全理事会相关决议，伊拉克仍有责任支付 44 亿美元的待付赔偿金。根据赔偿委员会理事会第 272(2014)、273(2015)和 274(2016)号决定，伊拉克将石油出口销售收入的 5%存入赔偿基金的义务连续三次推迟一年，此后，根据理事会第 276(2017)号决定，于 2018 年 1 月 1 日恢复存款。这项决定规定，2018 年恢复将石油收入存入赔偿基金，当年存入 0.5%，2019 年存入 1.5%，2020 年存入 3%，直到全额支付了待付赔偿金为止。理事会第 276(2017)号决定还呼吁，按照第 267(2009)号决定规定的付款机制，在 2018 年恢复对待付赔偿金的赔偿支付。理事会在 2018 年 11 月 7 日第八十五届会议上指出，当前油价和出口量表明，待付赔偿金将在 2021 年底之前支付完毕。在此之前，除非理事会另有决定，赔偿委员会将按照理事会 2017 年 11 月特别会议确认的现行安排保持不变。因此，赔偿委员会的任务被视为仍在继续。

计量基础

10. 财务报表按照历史成本惯例编制，但一些以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资和资产除外。财务报表年度为 1 月 1 日至 12 月 31 日。

基金会计制

11. 赔偿委员会采用基金会计制计报财务信息。基金是为某特定目的或目标的交易活动核算而设立的自动平衡会计实体。

功能货币和列报货币

12. 赔偿委员会的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外，财务报表使用的货币单位是千美元。

13. 以功能货币以外货币(外币)进行的交易按交易日联合国业务汇率折算成美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债在年终时按联合国业务汇率折算。以公允价值计量的非货币外币计值项目按确定公允价值之日的联合国业务汇率折算。以某一外币历史成本计值的非货币性项目不在年终折算。

14. 因结算外币交易以及按年终汇率折算以外币计值货币资产和负债而产生的汇兑损益，在财务执行情况表中按净额确认为变动。

重要性以及作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报财务报表至关重要。重要性框架提供了系统性办法，用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更等方面的会计决定。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定，则认为该项目具有重要性。

16. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时，必须在选择和适用会计政策以及报告一些资产、负债、收入和费用的数额方面作出估计、判断和假设。

17. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类；存货估价；用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债的分类。

未来会计公告

18. 继续监测公共部门会计准则委员会下列未来重大会计公告的进展及其对赔偿委员会财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，提供适用于非交换交易(除社会福利外)提供者的确认和计量规定；

(c) 收入：该项目的范围是制订关于收入的新准则级规定和指导，修正或取代《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》、第 11 号(建造合同)和第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))中的现行规定和指导。

(d) 租赁：该项目的目标是制订经修订后涵盖承租人和出租人的租赁会计规定，使其与所依据的《国际财务报告准则》保持一致。该项目将产生一项新准则，取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》。预计关于租赁的新准则将于 2019 年 6 月获得核准；

(e) 公共部门计量：该项目的目标包括：㈠ 发布经修正的公共部门会计准则，其中修订关于初始确认计量、后续计量和计量相关披露的规定；㈡ 提供更详细的指导，说明如何采用重置成本和履约成本以及在何种情况下采用这些计量基础；㈢ 处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题。

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号不动产、厂场和设备》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

最近发布和未来将发布的国际公共部门会计准则的规定

19. 公共部门会计准则委员会发布了以下准则：《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》(2016 年发布，2018 年 1 月 1 日生效)、《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》(2017 年发布，2019 年 1 月 1 日生效)和《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》(2018 年 8 月发布，2022 年 1 月 1 日生效)。这些准则不会影响赔偿委员会 2018 年财务报表，因为赔偿委员会的活动不属于这些准则的范围。

准则	*在采用之年的预期影响*
《公共部门会计准则第 39 号》	《公共部门会计准则第 39 号》不会对赔偿委员会产生任何影响，因为自 2014 年采用公共部门会计准则以来，从未适用正在废除的计算精算利得或损失的“走廊法”。赔偿委员会没有任何计划资产；因此，采用准则规定的净权益方法不会产生任何影响。《公共部门会计准则第 39 号》自 2018 年 1 月 1 日起生效。
《公共部门会计准则第 40 号》	2017 年适用《公共部门会计准则第 40 号》没有对赔偿委员会财务报表产生任何影响，因为迄今为止没有公共部门合并。
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进准则的各项规定： 金融资产的简化分类和计量规定； 前瞻性减值模型； 灵活的对冲会计模式。

准则	在采用之年的预期影响
	《公共部门会计准则第 41 号》将自 2022 年 1 月 1 日起生效。将在该日期之前评估其对财务报表的影响。

核准发布

20. 这些财务报表由助理秘书长兼主计长核证无误，由秘书长核准。根据财务条例 6.2，秘书长应至迟于 2019 年 3 月 31 日向审计委员会转递截至 2018 年 12 月 31 日的财务报表。审计委员会的报告连同已审计的财务报表通过赔偿委员会秘书处转递给赔偿委员会理事会，后者的行政事项委员会核准赔偿委员会的预算并监督其财务活动。

附注 3
重要会计政策

金融资产分类

21. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。赔偿委员会在初始确认时将其金融资产归入下列一个类别，并在每个报告日重新评价分类。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

22. 所有金融资产初始都按公允价值计量。赔偿委员会初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即赔偿委员会成为金融工具合约条款当事方之日。

23. 自报告日起到期日超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。以外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，其净收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

24. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的盈亏均作为投资收益的差异入账，因为除了支付赔偿裁决额外，赔偿委员会不可为其他目的动用或使用任何收益(见附注 6)。

25. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产最初按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法，按时间比例确认。

26. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手方出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生

当年的财务执行情况表中确认。当获取现金流的权利已过期或已被转让，并且赔偿委员会实质上已转让该金融资产的所有风险和回报时，终止确认这些金融资产。

27. 当拥有冲销已确认金额的法定执行权利，并且打算按净额进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当相互冲销并在财务状况表内列报净额。

现金池投资

28. 联合国金库负责投资来自秘书处和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参加现金池意味着与其他参加者分担投资风险和分享回报。由于这些资金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多会损失所投入现金的全部数额。

29. 赔偿委员会在主现金池中的投资根据其投资到期日在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

现金及现金等价物

30. 现金及现金等价物包括活期存款和库存现金以及将在自购买之日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

应收款

31. 应收款包括向其他实体提供货物或服务的应收款、应收其他联合国报告实体的账款和应收工作人员的账款。被视为重要的应收款需经具体审查，并依据可收回性和账龄相应对可疑应收款备抵进行评估。

其他资产

32. 其他资产包括教育补助金预支款和在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

金融负债：分类

33. 被归类为“其他金融负债”的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。这些负债包括应付款、应付转拨款、用于未来退款的未使用资金以及应付联合国系统其他报告实体款余额等其他负债。期限短于 12 个月的金融负债按其面值确认。赔偿委员会在每个报告日都重新评价金融负债的归类，并在其合同义务解除、免除、取消或过期后，终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

34. 若购买的货物和服务业已收到但截至报告日仍未付款，则产生应付款和应计负债。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其面值确认，其后也按其面值计量。

金融负债：赔偿裁决额

35. 根据安全理事会第 1483(2003)号和第 1956(2010)号决议，伊拉克石油销售收入的一定比例存入赔偿基金，用于支付胜诉索赔者的赔偿金。联合国被视为是通

过赔偿委员会专门负责管理赔偿基金的代理人(见下文第 80 段)。因此，收取的石油收入只可用于支付赔偿金，故而不符合确认收入的标准。同样，主现金池投资收益仅可用于支付胜诉索赔者的赔偿金，也不符合确认收入的标准。因此赔偿委员会将存入的石油收入加投资收益总额减去委员会从赔偿基金中提取的行政费用，记为应付款余额。

业务租赁：赔偿委员会作为“承租人”

36. 赔偿委员会通过租赁协议使用房地和设备。实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给赔偿委员会的租赁归为业务租赁。业务租赁项下支付的款项在租赁期间按直线法，作为费用计入财务执行情况表。

雇员福利

37. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员，其与本组织的雇用和合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

38. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(下文第 47 段所述终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假和产假/陪产假)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还款和回籍假)。所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

39. 离职后福利除联合国合办工作人员养恤基金外，还包括计为设定受益计划的离职后健康保险、服务终了离职回国福利和年假。

设定受益计划

40. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是赔偿委员会有义务提供商定福利的计划，赔偿委员会因而承担精算风险。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至报告年度结束时，赔偿委员会不持有《公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

41. 设定受益债务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。通过使用到期日与单个计划到期日接近的优质公司债利率对未来现金流出估计数进行贴现来确定设定受益债务的现值。

42. **离职后健康保险**。离职后健康保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。在服务终了时，工作人员及其受扶养人若符

合一些资格条件，包括在 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满 10 年和在这一日期之前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。与离职后健康保险有关的负债是赔偿委员会退休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定赔偿委员会剩余负债时要考虑到所有计划参与人的缴款。根据大会核准的费用分摊比率，负债毛额减退休人员缴款和在职工作人员部分缴款，得出本组织承担的剩余负债。

43. **离职回国福利**。在服务终了时，工作人员若符合一些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务年限计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入赔偿委员会时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

44. **年假**。年假负债是预计在雇员从赔偿委员会离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。赔偿委员会将所有工作人员截至财务状况表日最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。这一方法在确定年假负债时适用后进先出的假设，即工作人员先享用当期的应享年假福利，再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才享用，而且整体上累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是赔偿委员会的真实负债。因此，反映经济资源在服务终了时从赔偿委员会流出的累积年假福利，被归类为其他长期福利，但要注意的是，预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)》，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值；因此，赔偿委员会将其累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

45. 赔偿委员会是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由国大会设立，目的是为工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

46. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的依据将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。赔偿委员会和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定赔偿委员会在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，赔偿委员会根据《公共部门会计准则第 39 号》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。本机构在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

47. 如果赔偿委员会明确承诺将实施一项计划并且没有撤回该计划的现实可能性，以在正常退休日期前终止对一个雇员的雇用，则将终止任用福利确认为费用。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则在折现会产生实质影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

48. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结清的福利或部分福利。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

拨备

49. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去的事项，赔偿委员会目前负有能够可靠估算的法律或推定义务，并很可能需要经济利益流出以履行这种义务，则确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需支出的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是结清债务预计所需金额的现值。

或有负债

50. 对由过去事项引起、只有今后发生或不发生且不完全由赔偿委员会控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的所有可能债务，披露为或有负债。对由过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出、或因债务数额无法可靠地测算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

51. 确认拨备和(或)在财务报表附注中披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

52. 或有资产是由过去事项引起、只有今后发生或不发生且不完全由赔偿委员会实际控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。在经济利益流入赔偿委员会的可能性大于不流入赔偿委员会的可能性时，在附注中披露或有资产。

承付款

53. 承付款是赔偿委员会在报告日之前订立的合同引起、赔偿委员会在日常业务过程中几乎无法酌情回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来年份向委员会交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁款及其他不可撤销的承付款。

投资收入

54. 投资收入包括赔偿委员会在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，计为出售收益与账面价值之差。投资活动直接产生的交易费用从收入中扣除，净收入根据参与方的日平均结余按比例分配给

所有参与方。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。投资收入被视为与赔偿基金负债有关，并确认为应付款。

费用

55. 费用是报告年度内经济利益或服务潜力的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少；不论付款办法为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

56. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享福利，比如养恤金和保险补贴，以及工作人员派任、任满回国和其他津贴。业务费用指会议费用、办公室租金费用和其他非重大费用。

附注 4
金融工具

表 1
金融工具汇总

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资——主现金池	101 485	18 466
短期投资小计	**101 485**	**18 466**
长期投资——主现金池	7 861	5 796
长期投资小计	**7 861**	**5 796**
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	**109 346**	**24 262**
现金及现金等价物		
现金及现金等价物——主现金池	11 834	2 074
现金及现金等价物小计	**11 834**	**2 074**
金融资产账面金额共计	**121 180**	**26 336**
其中涉及主现金池持有的金融资产	121 180	26 336
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债——应付款	—	12
应付款和应计负债小计	**—**	**12**
应付款——赔偿裁决额(附注 6)	106 701	12 038
金融负债账面金额共计	**106 701**	**12 050**

附注 5

财务风险管理和主现金池

主现金池

57. 赔偿委员会除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库主现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

58. 由于有规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种到期日的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物及短期投资和长期投资)及收入按照每个参与实体的本金余额分配。

59. 截至 2018 年 12 月 31 日，赔偿委员会参与的主现金池持有资产共计 75.048 亿美元(2017 年：80.865 亿美元)，其中 1.212 亿美元是赔偿委员会的资产(2017 年：2 630 万美元)，赔偿委员会在主现金池收入中的份额是 130 万美元(2017 年：30 万美元)。主现金池中的金融工具汇总见表 2。

表 2

截至 2018 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资	6 255 379	5 645 952
长期投资	486 813	1 779 739
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	**6 742 192**	**7 425 691**
贷款和应收款		
现金及现金等价物	732 926	636 711
应计投资收入	29 696	24 098
贷款和应收款共计	**762 622**	**660 809**
金融资产账面金额共计	**7 504 814**	**8 086 500**
现金池负债		
应付赔偿委员会的款项	121 180	26 336
应付现金池其他参与方的款项	7 383 634	8 060 164
负债共计	**7 504 814**	**8 086 500**
净资产	**—**	**—**

表 3
2018 年 12 月 31 日终了年度主现金池净收入和费用汇总

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
投资收入	152 805	104 576
未实现收益/(损失)	3 852	874
主现金池投资收入	**156 657**	**105 450**
汇兑收益/(损失)	854	7 824
银行费用	(805)	(853)
主现金池业务费用	**49**	**6 971**
主现金池净收入和费用	**156 706**	**112 421**

金融风险管理

60. 联合国金库负责对主现金池进行投资和风险管理，包括按照《联合国投资管理准则》开展投资活动。

61. 投资管理的目标是保存资本，并确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，同时使每个投资池获得有竞争力的市场收益率。在目标当中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

62. 投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》遵守情况，并提出相关更新建议。

金融风险管理：信用风险

63. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。获准的主现金池投资包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，到期日不得超过 5 年。主现金池不投资于衍生工具，如资产担保和抵押担保证券或股权产品。

64. 《准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的发行人，还规定了投资特定发行人的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。

65. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级。在评估债券和贴现工具方面使用标准普尔全球评级、穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。年终信用评级如表 4 所示。

表 4

截至 2018 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池	截至 2018 年 12 月 31 日的评级				截至 2017 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)								
	AAA	*AA+/AA/AA-*	*A+*	*NR*	*AAA*	*AA+/AA/AA-*	*A+*	*NR*
标准普尔全球评级	15.4	79.0	5.6	—	30.5	65.5	4.0	—
惠誉	55.1	39.3	—	5.6	61.3	30.6	—	8.1
	Aaa	*Aa1/Aa2/Aa3*	*A1*		*Aaa*	*Aa1/Aa2/Aa3*		
穆迪	49.7	50.0	0.3		55.3	44.7		
商业票据(短期评级)								
	A-1+				*A-1+/A-1*			
标准普尔全球评级	100.0				100.0			
	F1+				*F1*			
惠誉	100.0				100.0			
	P-1				*P-1*			
穆迪	100.0				100.0			
逆回购协议(短期评级)								
	A-1+				*A-1+*			
标准普尔全球评级	100.0				100.0			
	F1+				*F1+*			
惠誉	100.0				100.0			
	P-1				*P-1*			
穆迪	100.0				100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)								
	aaa	*aa/aa-*	*a+/a/a-*		*aaa*	*aa/aa-*	*a+/a/a-*	
惠誉	—	53.5	46.5		—	44.2	55.8	

缩写：NR：未评级。

66. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资信用评级高的证券，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

金融风险管理：流动性风险

67. 主现金池面临参与方要求在短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参与方到期的承付款。有相当大部分现金及现

金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

金融风险管理：利率风险

68. 主现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 3 年(2017 年：4 年)。主现金池的平均久期是 0.33 年(2017 年：0.61 年)，表明风险很小。

主现金池利率风险敏感度分析

69. 本分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增减。表 5 显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

表 5

截至 2018 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	**48.46**	**36.34**	**24.23**	**12.11**	**—**	**(14.89)**	**(24.22)**	**(36.33)**	**(48.44)**

截至 2017 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	**95.47**	**71.60**	**47.73**	**23.86**	**—**	**(23.86)**	**(47.72)**	**(71.57)**	**(95.42)**

其他市场价格风险

70. 主现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空或借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值

71. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。

公允价值层级

72. 表 6 按公允价值层级列报以公允价值计量的金融工具。各层级定义如下：

(a) 第 1 层级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 第 2 层级：除第 1 层级所列报价外相关资产或负债直接(即报价)或间接(即从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第 3 层级：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(即不可观察输入值)。

73. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平独立市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时买方出价。

74. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定，这些估值技术最大限度地使用可观察的市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层级。

75. 表 6 所列公允价值层级列报了报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三层级金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

表 6

截至 12 月 31 日投资公允价值层级结构：主现金池

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	第一层级	第二层级	共计	第一层级	第二层级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	205 566	—	205 566	355 262	—	355 262
非美国机构债券	791 922	—	791 922	1 190 050	—	1 190 050
非美国主权债券	—	—	—	124 892	—	124 892
超国家债券	174 592	—	174 592	173 275	—	173 275
美国国债	610 746	—	610 746	610 267	—	610 267
主现金池——商业票据	219 366	—	219 366	671 945	—	671 945
主现金池——定期存款	—	4 740 000	4 740 000	—	4 300 000	4 300 000
主现金池共计	**2 002 192**	**4 740 000**	**6 742 192**	**3 125 691**	**4 300 000**	**7 425 691**

附注 6
应付款：赔偿裁决额

背景

76. 用于支付赔偿的资金来自赔偿基金，赔偿基金按一定百分比收取伊拉克石油和石油产品出口销售所得的收入。这一比例这些年来已发生变化，根据安全理事会第 1483(2003)号决议设定为 5%。安全理事会第 1956(2010)号决议还规定，任何以石油、石油产品和天然气等非货币形式向服务提供者支付款项价值的 5%应存入赔偿基金。上述规定对伊拉克政府具有约束力，除非政府和赔偿委员会理事会另有决定。

77. 理事会对上述安排行使权力，确保向赔偿基金付款，为此继续监测向赔偿基金存入所得收入的情况。

78. 应伊拉克的请求，同时因为 2014 年末该国异常严峻的安全局势，理事会通过了第 272(2014)、273(2015)和 274(2016)号三项决定，从 2015 年到 2017 年，实际推迟了伊拉克将石油收入的 5%和给服务提供者的任何非货币性支付价值的 5%存入赔偿基金的义务。根据第 274(2016)号决定，拟在 2018 年 1 月 1 日恢复向赔偿基金存款。

第 275(2017)和 276(2017)号决定

79. 为了确保解决 46 亿美元尚待支付的未清赔偿问题，理事会通过了第 275(2017)号决定，其中促请伊拉克和科威特政府提出供理事会审议的备选方案，以确保到 2021 年底最终支付尚未偿付的赔偿裁决额。理事会在 2017 年 11 月 21 日举行的特别会议上通过第 276(2017)号决定，规定自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日将石油、石油产品和天然气出口销售收入以及以石油、石油产品和天然气等非货币形式给服务提供者的支付价值的 0.5%存入赔偿基金。这一数额从 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日逐步增加到 1.5%，从 2020 年 1 月 1 日起增加到 3%，直至尚未支付的赔偿金全部支付为止。

石油收入的会计核算

80. 根据公共部门会计准则，除了按商定比例留作赔偿委员会的行政费用外，收到的石油收入不作为收入而是作为负债列入赔偿委员会的财务报表。支付未付赔偿金的义务由伊拉克政府而非联合国承担。因此，联合国被视为是通过赔偿委员会行使职责的“代理人”，只负责管理赔偿基金。从伊拉克收到并存入基金的石油收入因而记为现金(资产)，同时相应确认应付款(负债)，用于支付未付索赔。

81. 根据第 276(2017)号决定的规定，自 2018 年 1 月 1 日起恢复收益 0.5%的存款。2018 年期间，伊拉克政府向赔偿基金存款 3.6462 亿美元。

82. 表 7 显示 2018 年的变动。应计投资收益是负债增加，但在收到相关现金前不可用于支付。

表 7
应付款：赔偿裁决额

(千美元)

应付款变动：赔偿基金	
2017 年 12 月 31 日负债	**12 038**
未实现的投资逆转损失	86
2018 年 1 月 1 日负债毛额小计	**12 124**
伊拉克政府的存款	364 620
索赔付款	(270 000)
2018 年行政预算	(1 360)
投资收益毛额	1 683
2018 年 12 月 31 日负债毛额小计	**107 067**
未实现的投资亏损	(366)
2018 年 12 月 31 日负债共计	**106 701**

索赔付款会计核算

83. 根据赔偿委员会理事会第 267(2009)号决定，按季度支付，四舍五入至千万美元并用尽赔偿基金内一切可用的资金。根据公共部门会计准则，赔偿委员会支付的索赔款项不列为支出，而是从冲抵现金存款的负债中直接扣除。根据该决定和理事会第 276(2017)号决定，2018 年支付了三笔赔偿金，每笔 9 000 万美元，共计 2.7 亿美元。

截至年终已经核准但尚未支付的赔偿裁决额

84. 截至 2018 年 12 月 31 日，赔偿委员会理事会核准但尚未支付的赔偿裁决额约为 43.59 亿美元(2017 年：46.29 亿美元)，有待根据安全理事会第 1483(2003)和 1956(2010)号决议的规定从石油出口销售收入中收取的存款金额支付。

附注 7
雇员福利负债

表 8
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	截至 2018 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	124	5 707	5 831
年假	1	27	28
离职回国福利	26	53	79
设定受益负债小计	**151**	**5 787**	**5 938**

	流动	非流动	截至 2018 年 12 月 31 日共计
终止任用福利	—	186	186
其他雇员福利	10	—	10
雇员福利负债共计	**161**	**5 973**	**6 134**

	流动	非流动	截至 2017 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	111	5 797	5 908
年假	1	28	29
离职回国福利	14	76	90
设定受益负债小计	**126**	**5 901**	**6 027**
终止任用福利	—	186	186
其他雇员福利	8	—	8
雇员福利负债共计	**134**	**6 087**	**6 221**

85. 其他雇员福利包括回籍假津贴应计福利和雇员税结算。

86. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次，最近一次全面估值的时间是 2017 年 12 月 31 日。

87. 2018 年雇员福利负债总额减少 9 万美元，主要是由于最近的精算估值中使用的财务假设发生了变化，反映了截至 2018 年 12 月 31 日的收益率曲线的最新情况。因此得出精算收益 6 万美元，其余的 3 万美元由服务成本、债务利息和其他雇员福利构成，被已支付的福利抵消。

精算估值：假设

88. 赔偿委员会审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。年终用于确定雇员福利债务的主要精算假设载于表 9。

表 9

用于确定雇员福利债务的精算假设

(百分比)

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率：2017 年 12 月 31 日估值	0.64	2.64	3.62
贴现率：2018 年 12 月 31 日估值	0.84	3.41	4.32
通货膨胀率：2017 年 12 月 31 日估值	4.00-5.70	2.20	—
通货膨胀率：2018 年 12 月 31 日估值	3.89-5.57	2.20	—

89. 2018 年精算估值中用于计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率的收益率曲线由怡安翰威特制作，在精算报告中有详细说明。这符合在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会设立的会计准则工作队所作的决定，这一决定考虑了整个联合国系统精算假设的统一，以及经联合国大会第 71/272 B 号决议第四节核可的行政和预算问题咨询委员会的建议(A/71/815，第 26 段)。2018 年离职后负债估值使用的贴现率是对各种货币贴现率进行加权混合计算得出的，而这些贴现率则以美元、欧元和瑞士法郎现金流为基础计算得出。

90. 截至 2018 年 12 月 31 日，专业人员职类的加薪假设是在 23 岁时为 8.5%(2017 年：8.5%)，逐级递减至 70 岁时的 4.0%(2017 年：4.0%)。一般事务人员职类的加薪假设是 19 岁时为 6.8%(2017 年：6.8%)，逐级递减至 65 岁时 4.0%(2017 年：4.0%)。

91. 对离职后健康保险计划人均索偿费用进行更新，以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映当前离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。2018 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设得到更新，以纳入未来年度的上涨率。截至 2018 年 12 月 31 日的增长率为：瑞士医疗计划保健费用年增长率为 3.89%(2017 年：4.00%)，欧元区医保计划保健费用增长率为 3.91%(2017 年：4.00%)，所有其他医保计划保健费用增长率为 5.57%(2017 年：5.70%)，但美国联邦医疗保险计划为 5.38%(2017 年：5.50%)，美国牙保计划为 4.73%(2017 年：4.80%)。瑞士医保计划保健费用增长率 9 年内逐步减至 3.05%，欧元区医保计划 4 年内降至 3.65%，所有其他医保计划 14 年内降至 3.85%。

92. 关于截至 2018 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国今后 20 年的预计通货膨胀率，差旅费用上涨率假设为 2.20%(2017 年：2.20%)。2017 年的假设为 10 年的假设。

93. 工作人员预计服务年限的年假结余假设按下列年率增加：1 至 3 年——9.1%；4 至 8 年——1.0%；9 年及以上——0.1%。年假精算估值继续采用归属法。

94. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公布的统计数据和死亡率表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。

按设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况

表 10

按设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况

(千美元)

	2018	2017
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	**6 027**	**6 091**
当期服务成本	58	85
利息费用	40	45
财务执行情况表中确认的费用净额共计	**98**	**130**
已支付的福利	(127)	(144)

	2018	2017
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	(60)	(50)
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	**5 938**	**6 027**

95. 财务执行情况表中确认的当期服务成本和利息费用总额为 10 万美元。

贴现率敏感度分析

96. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。债券市场在报告年度不断波动，这种波动影响贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对负债的影响见表 11。

表 11

年终雇员福利负债对贴现率的敏感度

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2018 年 12 月 31 日终了年度			
贴现率上升 1%	(270)	(3)	(3)
占年末负债的百分比	(5)	(3)	(10)
贴现率下降 1%	290	3	4
占年末负债的百分比	5	3	14
2017 年 12 月 31 日终了年度			
贴现率上升 1%	(274)	(3)	(3)
占年末负债的百分比	(5)	(4)	(10
贴现率下降 1%	294	3	4
占年末负债的百分比	5	3	14

医疗费用敏感度分析

97. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究在其他假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变动；保持不变的主要假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变动 1%，其对设定受益债务计量的影响如表 12 所示。

表 12

假设医疗费用趋势费率变动 1%的影响

(千美元)

	增加	减少
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2018 年 12 月 31 日		
对设定受益债务的影响	1 276	(990)

	增加	减少
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	24	(17)
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2017 年 12 月 31 日		
对设定受益债务的影响	1 293	(1 003)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	24	(17)

其他设定受益计划信息

98. 2018 年支付的福利是根据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见表 13，离职后健康保险、离职回国福利和年假负债的历史资料见表 14。

表 13
设定受益付款额估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2018	112	14	1	127
2017	105	34	5	144

历史资料

表 14
2013 年至 2018 年间离职后健康保险、离职回国福利和年假负债

(千美元)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
设定受益债务的现值	6 461	8 298	6 422	6 091	6 027	5 938

联合国合办工作人员养恤基金

99. 联合国合办工作人员养恤基金的《养恤基金条例》规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前资产和未来估计资产是否足以支付负债。

100. 赔偿委员会对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足状况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

101. 2017 年间，养恤基金确定 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值所使用的普查数据有异常情况。因此，作为正常两年一次周期的例外，养恤基金 2016 年财务报表将截至 2013 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2016 年 12 月 31 日。

102. 根据 2017 年 12 月 31 日的精算估值，如假设今后没有养恤金调整，则精算资产与精算负债的资金到位率为 139.2%(2016 年结转时为 150.1%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7%(2016 年结转时为 101.4%)。

103. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2017 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款以弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过该计划所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

104. 如果在养恤基金的养恤金计划持续运作期间或由于养恤金计划终止，需要援引第 26 条以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在三年(2015 年、2016 年和 2017 年)中缴纳的养恤基金缴款在缴款总额(69.3139 亿美元)中所占比例计算。

105. 2018 年期间，赔偿委员会向养恤基金缴款 8.6 万美元(2017 年：8.5 万美元)。2019 年预计应缴款项约为 9 万美元。

106. 大会可根据养恤金联委会提出的赞同建议，决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，将按养恤基金在终止资格之日的总资产中比例确定的份额付给该组织，这些资金的受益人限定为在该日属于养恤基金参与人的该组织工作人员。数额由养恤基金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不予计入。

107. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

大会决议对工作人员福利的影响

108. 2015 年 12 月 23 日，大会根据国际公务员制度委员会的建议，通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织所有在职工作人员服务条件和应享权利的一些变动。其中一些变动影响其他长期负债和服务终了雇员福利负债的计算。此外，还订正了教育补助金计划，这影响到这种短期福利的计算。这些变动的影响如下所述。

变动	详情
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或以后加入联合国的工作人员的规定退休年龄是 65 岁；2014 年 1 月 1 日之前加入的工作人员法定离职年龄自 2018 年 1 月 1 日起从 60 或 62 岁提高为 65 岁。这一变动预计会影响今后的雇员福利负债计算

变动	详情
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业人员和外勤事务职类)统一薪级表于 2017 年 1 月 1 日生效。此前，薪级表以单身薪率或受扶养人薪率为基础。这些薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。实施统一薪级表以后取消了单身薪率和受扶养人薪率，受扶养人薪率由按照《联合国工作人员条例和细则》规定、有经确认受养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪金表连同统一薪金结构一并实施。薪级表的变动并未减少工作人员的薪资。不过，预计这将影响到离职回国福利的未来估值以及年假福利的折算
离职回国福利	工作人员如果在国籍国之外工作地点服务至少一年，则离职时有资格享有离职回国补助金。大会后来将未来雇员享受离职回国补助金的资格从一年改为五年，而当前在职雇员仍是一年。资格标准的这一变化已从 2017 年 1 月 1 日起实施，预计将影响今后对雇员福利负债的计算
教育补助金	自 2018 年 1 月 1 日已开学的学年开始，向符合条件的工作人员提供的教育补助金的计算采用以单一货币(美元)设定的全球滑动比额表，对所有国家实施相同的最高补助金限额。此外，这项订正教育补助金计划还改变了赔偿委员会提供的食宿补助和教育补助金探亲旅行。变动产生的影响可在 2017-2018 学年结束时和结算时看到

109. 除教育补助金外，这些变化的影响已充分反映在 2018 年进行的精算估值中。

终止任用福利

110. 某些工作人员如被赔偿委员会终止任用，则有权领取终止任用偿金。赔偿委员会年终上述费用应计负债为 19 万美元(2017 年：19 万美元)。

附注 8
净资产

111. 净资产和准备金是赔偿委员会资产扣除所有负债后的剩余权益。财务报表体现了赔偿基金和环境赔偿后续方案两个基金的汇总情况。

业务准备金

112. 理事会设立了一项业务准备金，以便为赔偿委员会的行政费用供资。这项准备金在赔偿基金内划拨。截至 2018 年 12 月 31 日，业务准备金余额为 833 万美元(2017 年：806 万美元)。

113. 环境赔偿后续方案有单独一项业务准备金。这项准备金来自后续方案资金赚取的少量剩余利息。这笔数额不大的准备金(2 万美元)将保留到委员会有序地逐渐结束工作以及支付与后续方案有关的关闭后费用之后为止。

附注 9
收入

索偿管理费

114. 根据公共部门会计准则，在从赔偿基金提取资金用于赔偿委员会行政费用时确认收入。理事会行政事项委员会在 2017 年 10 月举行的第 36 次会议上指示，与之前两次预算一样，2018 年行政预算应来自赔偿基金，而非业务准备金，以便确保准备金继续足以支持赔偿委员会有序地结束工作以及支付关闭后的任何费用。

115. 对于环境赔偿后续方案，收入由方案基金内现金结余产生的利息和投资收入组成。

116. 由于预算从赔偿基金中扣除，报表二(财务执行情况表)显示本年度有盈余。该盈余计入报表一(财务状况表)的业务准备金。

附注 10
费用

表 15
本年度费用

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
薪金和工资	542	531
养恤金和保险福利	165	196
其他福利	(7)	(46)
雇员薪金、津贴和福利共计	**700**	**681**
咨询人和订约人	34	46
订约承办事务共计	**34**	**46**
差旅费	2	1
差旅费共计	**2**	**1**
订约承办事务	283	401
租金——办公室和房地	75	74
其他/杂项业务费用	61	15
其他业务费用共计	**419**	**490**
共计	**1 155**	**1 218**

117. 薪金和工资包括国际、一般事务和临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。其他福利包括离职回国补助金、休假福利和终止任用费用。

118. 订约承办事务费用包括非雇员报酬、津贴和差旅费。

119. 差旅费包括不被视为雇员或订约人津贴或福利的所有工作人员和非工作人员差旅费。

120. 其他业务费用主要包括联合国日内瓦办事处会议费用、信息技术费用、行政事务费用；与审计委员会审计有关的费用；赔偿委员会在联合国日内瓦办事处的办公场所租金(包括维修、水电费和安保服务费用)；汇兑损失。

附注 11
分部报告

121. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。分部报告资料按两个分部提供。

122. 赔偿基金分部包含赔偿基金和赔偿委员会秘书处的有关活动，包括支付裁定赔偿金、处理与伊拉克缴款数额有关的问题、确保付款继续存入赔偿基金的安排、为理事会提供服务、秘书处的财务和一般行政活动以及审计事项。此外，由于赔偿委员会的任务即将结束，秘书处将工作重点更多地放在与清理结束有关的活动上，以确保赔偿委员会有序地逐渐结束工作。

123. 由于理事会于 2013 年底宣布环境赔偿后续方案的任务已完成，该方案分部将工作重点放在逐渐结束各项活动、审计事项以及与方案有关的结束后可能出现的事项上。

124. 分部财务状况表和财务执行情况表载于表 16 和 17。

表 16
截至 2018 年 12 月 31 日分部财务状况表

(千美元)

	补偿基金	环境赔偿后续方案	共计
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	11 833	1	11 834
投资	101 470	15	101 485
流动资产共计	**113 303**	**16**	**113 319**
投资	7 860	1	7 861
非流动资产共计	**7 860**	**1**	**7 861**
资产总额	**121 163**	**17**	**121 180**

	补偿基金	环境赔偿后续方案	共计
负债			
流动负债			
应付款：裁定赔偿金/环境赔偿金	106 701	—	106 701
雇员福利	161	—	161
流动负债共计	**106 862**	**—**	**106 862**
非流动负债			
雇员福利	5 973	—	5 973
非流动负债共计	**5 973**	**—**	**5 973**
负债总额	**112 835**	**—**	**112 835**
资产总额减负债总额后的净额	**8 328**	**17**	**8 345**
净资产			
业务准备金	8 328	17	8 345
净资产	**8 328**	**17**	**8 345**

表 17

2018 年 12 月 31 日终了年度分部财务执行情况表

(千美元)

	补偿基金	环境赔偿后续方案	共计
收入			
收入	1 360	—	1 360
收入共计	**1 360**	**—**	**1 360**
费用			
雇员薪金、津贴和福利	700	—	700
订约承办事务	34	—	34
差旅费	2	—	2
其他业务费用	419	—	419
费用共计	**1 155**	**—**	**1 155**
年度盈余	**205**	**—**	**205**

附注 12
关联方

关键管理人员

125. 关键管理人员是能够对财务和业务决定施加重大影响力的人员。赔偿委员会秘书处负责人，即行政首长，充当秘书长的代表，并有权力和责任开展规划、指挥和控制活动。

126. 支付给关键管理人员的总薪酬包括净薪、工作地点差价调整数、津贴、补助和补贴等应享福利以及雇主养恤金和医疗保险缴款。关键管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员，有资格获得与其他雇员同等水平的离职后福利。这些福利在离职时支付，无法可靠地量化，因为它们取决于服务年数和实际离职日期。

127. 赔偿委员会有一名关键管理人员职类的工作人员，本财政年度期间薪酬总额为 25 万美元；此薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。截至报告日，没有向关键管理人员发放有别于通常提供给所有工作人员的预付款或贷款。本年度期间，赔偿委员会未向关键管理人员的关系密切家庭成员支付任何薪酬或其他福利，如咨询费或服务费。

关联方披露

128. 除非这些报表另有说明，与包括联合国各组织在内的第三方的所有往来业务均是在正常的供应方或客户/受惠人关系或正常条款和条件下开展的。表 18 列出了与联合国各实体的往来业务。

表 18
与第三方的往来业务

(千美元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联合国日内瓦办事处			
信息技术和行政事务		128	128
会议事务		97	197
离职后健康保险费用		100	99
租金	13	73	73
联合国日内瓦办事处共计		**398**	**497**
内部监督事务厅		—	10
联合国日内瓦办事处和总部共计		**398**	**507**

附注 13

业务租赁和承付款

129. 赔偿委员会与联合国日内瓦办事处订立了一项关于将绿茵别墅内办公室用作其房地的业务租赁安排。本年度支出中确认的租赁付款总额为 7 万美元(2017 年：7 万美元)。这项安排有一项 6 个月提前终止条款，这 6 个月期间的未来最低租赁付款额为 4 万美元(2017 年：4 万美元)。

130. 截至报告日期，已签订合同但未交付的货物和服务合同承付款低于 1 万美元(2017 年：无承付款)。

附注 14

或有负债和或有资产

131. 赔偿委员会在正常业务活动过程中可能面临各种索偿，这些索偿可划分为企业和商业索偿、行政法索偿和其他索偿。截至报告日，赔偿委员会没有或有负债，也没有或有资产。

附注 15

报告日后事项

132. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。